

## INFORME UAI N° 13-19 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA CIERRE POR CAMBIO DE ADMINISTRACION

### INFORME ANALÍTICO

#### I.- INTRODUCCION:

El presente informe se emite a efectos de dar cumplimiento al Proyecto "Cierre por cambio de Administración", contemplado en el Plan Anual de Trabajo UAI 2019.

#### II.- OBJETIVO:

Presentar el resultado de las tareas de cierre de ejecución presupuestaria, contable y financiera, como así también, de corte de documentación, arqueo de fondos y valores, cierre de libros y registros, e inventarios, al cierre de las operaciones del día 09 de diciembre de 2019.

#### III.- ALCANCE Y TAREA DESARROLLADA:

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamentales Anexo I de la Resolución SGN N° 152/02 y mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, con el objeto de cumplir con lo establecido en la Circular CIRSI-2019-2-APN-SIGEN "Cierre por cambio de Administración, Anexo I y III.

Las actividades de control se ejecutaron conforme lo dispuesto en el Anexo I "Jurisdicciones, Organismos Descentralizados y Entes comprendidos en el Artículo 8°, inciso a) y c) de la ley N° 24.156", y Anexo III "Guía de Informe – Cierre por cambio de Administración".

Se detallan a continuación los procedimientos desarrollados en cumplimiento del presente proyecto:

1. Obtención de la nómina certificada de personal bajo cualquier modalidad;
2. Ejecución presupuestaria financiera – física al cierre de las operaciones;
3. Arqueo de fondos y valores al cierre de las operaciones;
4. Corte de documentación del GDE al cierre de las operaciones;
5. Cierre de libros y registros al cierre de las operaciones;
6. Listado certificado de las contrataciones, bajo cualquier modalidad;
7. Obtención del listado certificado de los juicios en trámite, o corte del SIGEJ a la misma fecha;
8. Obtención del listado certificado de los sumarios en trámite;
9. Listado de inventario actualizado a la fecha de corte;
10. Detalle e identificación de bienes asignados a funcionarios y/o agentes, como ser, vehículo, notebooks, celulares, token, tarjetas corporativas, permisos de acceso y estacionamiento.

#### **IV.-LIMITACIONES AL ALCANCE:**

No se dieron situaciones que implicaran limitaciones al alcance de las tareas previstas para cumplir con el objetivo del presente informe.

#### **V.- ANEXOS:**

Se detallan a continuación los Anexos conteniendo la información relevada conforme la aplicación de cada uno de los procedimientos indicados en el apartado III.

1. Nómina certificada de personal bajo cualquier modalidad de contratación; token y permisos de acceso;
2. Listado de ejecución presupuestaria de gastos al cierre de las operaciones;
- 2.1 Listado de ejecución presupuestaria de recursos al cierre de las operaciones;
- 2.2 Listado de ejecución física al cierre de las operaciones;
3. Arqueo de fondos y valores al cierre de las operaciones;
4. Corte de documentación del GDE al cierre de las operaciones;
5. Cierre de libros y registros al cierre de las operaciones;
6. Listado certificado de las contrataciones, bajo cualquier modalidad;
7. Listado de facturas impagas y legítimos abonos existentes;
8. Listado certificado de los juicios en trámite;
- 8.1. Listado certificado de juicios laborales en trámite;
- 8.2. Listado certificado elaborado por la Procuración del Tesoro de la Nación, incluye los juicios en trámite y aquellos que se encuentran paralizados con motivo del Traspaso de Jurisdicción de las Distribuidoras de Electricidad Edenor S.A. y Edesur S.A
9. Listado certificado de los sumarios en trámite;
10. Listado de inventario actualizado a la fecha de corte;
11. Detalle e identificación de bienes asignados a funcionarios y/o agentes, como ser, vehículo, notebooks, celulares, tarjetas corporativas y estacionamiento.

#### **VI.- CONSIDERACIONES:**

- 1) Las actividades de cierre fueron programadas para que los procedimientos se efectuaran el 10/12/2019
- 2) Dichos procedimientos se llevaron a cabo en el domicilio legal del ENRE, Av. Madero 1020, en los edificios sitos en Suipacha 615 y en Florida 15 piso 2°, Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
- 3) La Unidad de Auditoría Interna (UAI) obtuvo, previo al inicio de las tareas, la información relativa al universo de cuentas involucradas y registros utilizados.
- 4) Los procedimientos vinculados con los arqueos de fondos y valores se realizaron en forma continuada, sin interrupción, y hasta el momento de culminación de los mismos.

No obstante, debe realizarse una aclaración, el arqueo de la caja chica del Área de Sistemas se realizó el día 11/12/19, debido a que el responsable de la misma comunicó a esta Unidad que estaría ausente el día 10/12/19, por cuanto se procedió a lacrar la caja y a guardarla en la caja fuerte del Departamento de Administración el día 9/12/19.

Respecto del Fondo Rotatorio, cabe aclarar que el monto global asciende a \$500.000, el mismo fue establecido y distribuido por Disposición DISFC-2018-32-APN-ENRE#MEM, de fecha 07 de abril de 2018. A continuación, se detalla su distribución.

Fondo Rotatorio     \$ 500.000,00

Cajas Chicas                             \$ 69.500,00

Fondo Rotatorio Interno     \$ 430.500,00

En Banco                                     \$ 421.500,00

En Efectivo                                 \$ 9.000,00

Cabe señalar, que se detectaron casos en los cuales los responsables de las cajas chicas no se encuentran actualizados, como así también se observó que no solo los responsables de las mismas poseen tarjetas corporativas para la extracción de los fondos fijos sino, que se detectó que cuatro agentes que no son responsables poseen una tarjeta para la extracción de los fondos. Esta situación fue comunicada al Departamento Administrativo para su pronta corrección.

5) No se observaron cheques de terceros en poder de la Tesorería al momento de realizar el cierre.

6) Se relevaron las pólizas y garantías en vigencia.

7) Respecto a la información de los usuarios GDE que se incluye en el Anexo 1 "Nómina certificada de personal bajo cualquier modalidad de contratación; token y permisos de acceso", cabe indicar que el mismo fue obtenido por procedimientos aplicados por esta Unidad utilizando consultas en el Sistema Tableau, debido a que no fue brindada la información por ninguna dependencia del organismo.

## **VII.- MANIFESTACION FINAL**

En virtud de las tareas llevadas adelante en cumplimiento del objetivo del presente informe se destaca que las mismas han sido cumplimentadas en su totalidad conforme al alcance pretendido, en tal sentido se manifiesta una opinión favorable sobre el grado de cumplimiento respecto de lo requerido por la Circular CIRSI – 2019-2-APN-SIGEN.